

**crecer**

Crecimiento Económico Equitativo Rural

91 Avenida Norte #707 Col. Escalón , San Salvador Tel: (503) 264-2009 e-mail: crecer@es.com.sv

*Diagnóstico Contable*  
*Agropecuaria para el Desarrollo S.A. de C.V.*  
**AGRODESA**

Lic. Gregorio Hernández Rivera  
Consultor

Proyecto **crecer**  
Contrato No. 519-C-0094-00154-00

A través de:  
Chemonics International Inc.  
*Instituto Interamericano de Cooperación para la Agricultura (IICA)*,  
National Cooperative Business Association (NCBA) and  
World Council of Credit Unions (WOCCU).

Agencia Internacional para el Desarrollo (USAID)  
El Salvador

Julio 1997



PROYECTO CRECIMIENTO ECONÓMICO EQUITATIVO RURAL (CRECER)

Contrato No. 519-C-00-94-00154-00

Diagnóstico Contable de Agropecuaria para el Desarrollo S.A. de C.V.

A Través:

Chemonics International, Inc.  
Instituto interamericano para la Agricultura (IICA)  
National cooperative Business Association (NCBA)  
World Council of Credit Unions (WOCCU)

Julio, 1997

---

**DIAGNÓSTICO CONTABLE DE AGROPECUARIA PARA EL  
DESARROLLO S.A. DE C.V.**

---

## TABLA DE CONTENIDOS

---

<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	<i>i</i>
<b>A. Datos Generales</b> .....	<b>1</b>
<b>B. Área de Contabilidad</b> .....	<b>1</b>
<b>C. Área de control Interno</b> .....	<b>3</b>
<b>C1. Controles internos que tienen Implantados " X"</b> .....	<b>3</b>
<b>C2. Manuales de procedimientos del control Interno</b> .....	<b>4</b>
<b>C3. Mecanismos de control interno que se están Aplicando</b> .....	<b>5</b>
<b>D. Área Legal</b> .....	<b>6</b>
<b>ANEXO A: DIAGNOSTICO FINANCIERO AGRODESA</b> .....	<b>A1</b>

---

## INTRODUCCIÓN

---

El presente DIAGNÓSTICO es el resultado de la recopilación de la información en la Agropecuaria para el Desarrollo S.A. de C.V., beneficiaria del Proyecto " Crecimiento Económico Equitativo Rural " CRECER; a través del componente Empresas Agrícolas.

La metodología para la recopilación de la información, fue por medio de la utilización de la herramienta llamada cuestionario acompañado de la entrevista y observación personal a los documentos y actividades que realizan en la sede de la empresa.

Dicho diagnóstico refleja la situación contable, los controles internos y el aspecto legal de la empresa; así como datos generales de ésta.

Es importante mencionar que el DIAGNÓSTICO, servirá para la formulación de un Plan de Asesoría y capacitación con el propósito de implementar y fortalecer el Sistema Contable y los Controles Internos de la Empresa; así como para darle cobertura y cumplimiento al aspecto legal de la misma.

---

**EL SALVADOR**  
**PROYECTO CRECIMIENTO ECONÓMICO EQUITATIVO RURAL**  
**DIAGNÓSTICO CONTABLE PARA AGROPECUARIA PARA EL**  
**DESARROLLO S.A. DE C.V. (AGRODESA)**

---

**A. Datos Generales**

- ? La sociedad fue contituída el 15 de enero de 1993, la cual se encuentra ubicada en Colonia Jardines de Vista Hermosa, Avenida Bella Vista #33, San Salvador; siendo su actividad principal la comercialización de insumos y productos agropecuarios.
- ? Esta sociedad inició sus operaciones con un activo de ¢2,800,000.00 representando éste la totalidad de las acciones suscritas por los socios.
- ? La sociedad está integrada por 6 socios; quienes son personas jurídicas.
- ? La sociedad cuenta con 7 empleados siendo el 29 % mujeres (2) y 71 % hombres (5).
- ? La administración general de la sociedad está dirigida por una Junta Directiva integrada por 5 miembros; quienes han delegado responsabilidades en un Gerente General, actualmente tiene dicho cargo el Licenciado Jorge Antonio Gómez.
- ? La representación legal de la sociedad la asume el Presidente de la Junta Directiva; siendo en la actualidad el Señor Ismael Merlos.

**B. Área de Contabilidad**

- ? No tienen definidas políticas contables; sin embargo aplican algunas a criterio y experiencia del contador.
- ? Como parte del Sistema contable tienen Catálogo de Cuentas y su Manual de Aplicación, el cual está legalizado.
- ? El sistema de contabilidad en forma manual está legalizado; pero se está trabajando la contabilidad en un sistema computarizado, que no está autorizado.

En vista de lo anterior, se está trabajando la contabilidad en forma duplicada.

- ? El último Balance elaborado está con fecha 31 de Diciembre de 1996, lo que indica que la contabilidad tiene un atraso de 3 meses. Dicho balance muestra un activo total de ¢3,000,000.00
- ? Los libros DIARIO, MAYOR y de ESTADOS FINANCIEROS tienen registros al 31/12/96, mostrando un atraso de 3 meses.

Los libros del IVA: COMPRAS, VENTAS CON CRÉDITO FISCAL Y VENTAS CON FACTURAS, están legalizados y sus registros los tienen al 31 de marzo de 1997. Lo que demuestra que está prácticamente al día.

- ? La sociedad a contratado una persona a tiempo completo para que realice las funciones de contador; cuyo nivel de estudio es de educación media o sea Bachiller en Comercio y Administración, ocupando el cargo el Señor Edwin Reynaldo Alvarado Sandoval.
- ? Se han explicado los Estados Financieros a la Junta Directiva, por medio del Gerente o el Auditor Externo.

**C. Área de control Interno**

**C1. Controles internos que tienen Implantados " X"**

CONTROLES	SI (x)	NO (-)
1. DEL EFECTIVO CAJA CAJA CHICA BANCOS	X X X	
2. DE CUENTAS POR COBRAR PRESTAMOS A SOCIOS CRÉDITOS A SOCIOS PRESTAMOS A EMPLEADOS ANTICIPO A SUELDOS MOROSIDAD	X X	- - -
3. DE INVENTARIOS MATERIA PRIMA PRODUCTOS EN PROCESO PRODUCTOS TERMINADOS	X	- -
4. DE COSTOS DE PRODUCCIÓN MATERIA PRIMA MANO DE OBRA DIRECTA GASTOS DE FABRICACIÓN		- - -
5. CONTROL DEL ACTIVO FIJO MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA MOBILIARIO Y EQUIPO DE VENTA MAQUINARIA Y EQUIPO HERRAMIENTAS VEHÍCULOS TERRENO EDIFICIO	X X X	- - - - -
6. DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES PRESTAMOS CORTO PLAZO PRESTAMOS LARGO PLAZO RETENCIONES ACREEDORES VARIOS	X X X	- -
7. DE CAPITAL APORTE DE LOS SOCIOS	X	
<b>! TOTAL FRECUENCIA</b>	<b>13</b>	<b>14 !</b>

Como puede observarse en el cuadro anterior, la empresa tiene un 48.15 % de controles interno implantados, teniendo sin controles el 51.85 % ; indicando que menos de la mitad de los bienes de la empresa están controlados; porque los controles de costos de producción y de terrenos edificios mobiliario y equipo de venta, control de materia prima y productos en proceso no aplican para esta empresa.

**C2. Manuales de procedimientos del control Interno.**

MANUALES DE CONTROL INTERNO	SI (X)	NO (-)
DE EFECTIVO		-
CUENTAS POR COBRAR		-
INVENTARIOS		-
COSTOS DE PRODUCCIÓN		-
ACTIVO FIJO		-
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		-
CAPITAL		-
TOTAL FRECUENCIA	0	7

La Empresa, aún teniendo el control de los activos en un porcentaje del 48.15%; no tiene manuales de procedimiento de control interno, o sea que le hace falta el 100% de la descripción, pendiente de definirse, redactarse e implementarse.

**C3. Mecanismos de control interno que se están Aplicando**

MECANISMOS	SI (X)	NO (-)
1. DEL EFECTIVO RECIBOS, FACTURAS, CRÉDITO FISCAL ARQUEOS DE CAJA GENERAL ARQUEOS DE CAJA CHICA VALES DE CAJA CHICA CONCILIACIONES BANCARIAS VOUCHER FIRMAS MANCOMUNADAS EN BANCOS	X  X X X X X	-
2. DE CUENTAS POR COBRAR SOLICITUDES DE PRÉSTAMOS CONTRATOS DE PRÉSTAMOS REGISTROS DE PRÉSTAMOS CUADROS DE MOROSIDAD	 X X X	-
3. DE INVENTARIOS Ordenes de Pedidos USO DE KARDEX REQUISICIONES RESPONSABLE DE BODEGA TOMA FÍSICA DE INVENTARIOS	X X  X X	-
4. DE COSTOS DE PRODUCCIÓN REQUISICIÓN USO MATERIA PRIMA PLANILLA MANO DE OBRA HOJA DE PRODUCCIÓN DISTRIBUCIÓN DE GASTOS INDIRECTOS		- - - -
5. DEL ACTIVO FIJO INVENTARIO DE BIENES USO DE KARDEX CUADRO DE DEPRECIACIÓN ESCRITURA DE INMUEBLES	X X X	-
6. CONTROL DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR. REGISTRO INDIVIDUAL DE PROVEEDORES REGISTROS INDIVIDUALES PRESTAMOS RECIB. REGISTRO DE RETENCIONES POR PERSONAS E INSTITUCIÓN.	X X X	
7. DE CAPITAL REGISTRO DE APORTES POR SOCIO	X	
T O T A L FRECUENCIA	20	8

El tabla anterior está mostrando que los Mecanismos de Control Interno que la empresa a implementados, representan el 71.43 % y el 28.57 % no tiene ninguna forma de control interno que salvaguarde los activos de la empresa.

El resultado anterior, obedece a que la empresa tiene controles en la mayoría de areas, que aplican para este tipo de negocios.

**D. Área Legal**

Agropecuaria para El Desarrollo, AGRODESA, su situación legal es la siguiente:

- ? La Escritura de constitución de la empresa, ya se encuentra inscrita en el Registro de Comercio, bajo el Número L22, de fecha 3 de mayo de 1994.
- ? La sociedad tiene matrículas de comercio; pero por la burocracia que se da en estas instituciones todavía no se tiene el número de las matrículas, sin embargo ya se hicieron las renovaciones de las mismas.
- ? La sociedad está registrada en la Dirección general de Impuestos Internos, siendo el Número de Identificación Tributaria el 0614-150193-105-0 y del IVA 79525-6 el cual fue obtenido en agosto de 1994.
- ? Se han presentado las declaraciones del IVA siendo la última fecha el 14 de marzo de 1997, o sea que están al día.
- ? La declaración del PAGO A CUENTA, se ha presentó el 14 de marzo de 1997.
- ? La declaración del IMPUESTO SOBRE LA RENTA, correspondiente al año de 1996, fue presentada el 10 de abril de 1997.
- ? La sociedad está registrada en la Alcaldía Municipal.
- ? La sociedad se encuentra registrada en la Dirección General de Estadísticas y Censos.
- ? El número de registro como exportador, no se pudo tener a la vista; aunque su actividad, principal es la comercialización, de insumos y productos agropecuario.